

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor školství, mládeže a sportu
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika
Pracoviště: Věžní 28, Jihlava

Školy a školská zařízení

zřizované obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 62427/2014/OSMS

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

V Jihlavě dne
18. 9. 2014

Účetní závěrka k 30. 9. 2014 a předání účetních záznamů (výkazů) – obecní školy

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) čtvrtletně výkazy účetní závěrky.

Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky v Kraji Vysočina zašlou účetní výkazy na automat VYK ve formátu XML vyhlášeném MF ČR bez šifrování. Předložením výstupů dat výkazů účetními jednotkami na automat VYK se rozumí splnění povinnosti těchto účetních jednotek vůči CSÚIS.

Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb. předají organizace účetní záznamy (výkazy) v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Pracovníci odpovědní za zpracování účetní závěrky předají v termínu do 15. října 2014 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz. tyto účetní výkazy:

- Rozvahu
- Výkaz zisku a ztráty
- Přílohu účetní závěrky

Po provedené kontrole všech výkazů zašle krajský úřad tyto výkazy do CSÚIS.

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. října 2014.

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2014 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS.

Před odesláním účetních výkazů na automat proveďte minimálně následující kontrolu:

Rozvaha (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 4, v platném znění):

- Minulé období (sloupec 4 aktiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (minulé účetní období) - § 4 odst. 5.
- Minulé období (sloupec 2 pasiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období - § 4, odst. 7
- Sloupec č. 2 - korekce – období běžné – oprávky a opravné položky – vykazují se hodnoty s kladným znaménkem.
- § 4 odst. 8 - hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s **kladným znaménkem**, s výjimkou syntetických účtů 227, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni dochází u syntetických účtů 336, 337, 338, 341, 342, 343, 344, 355 a 363 k porovnávání zůstatků stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:
 - a) do aktiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně MÁ DÁTI
 - b) do pasiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně DAL.
- Položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ ve sloupci Netto a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

Obsahové vymezení položek rozvahy je uvedeno v § 11 až § 32 vyhlášky.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 1 vyhlášky.

Výkaz zisku a ztráty (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 5, v platném znění):

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykazány stavy účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 2.
- Hodnoty položek výkazu zisku a ztráty se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.
- Položka „C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze

Obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty je uvedeno v § 33 až § 42 vyhlášky.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 2 vyhlášky

Příloha (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 8, v platném znění):

Příloha obsahuje doplňující údaje k vybraným účtům rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze je uvedeno v § 45 až § 54.

Upřesňující informace k vykazování na položce A.5.3. Přílohy "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů" - stanovisko MF ČR: „Podle platné legislativy položka obsahuje pouze závazky po splatnosti. Účetní jednotky tedy naplní příslušnou položku výkazu jen v tom případě, že budou skutečně v prodlení s placením vůči finančnímu orgánu“.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

Doporučení

- Nezasahovat do počátečních stavů, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány ve sloupci „minulé období“.
- Udělat kontrolu přílohy v části F (fondy) - zda je vykázáný konečný stav fondů v příloze shodný s vykázaným konečným stavem fondů v rozvaze, kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci a kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení DHM pokud byly organizaci poskytnuty.
- Při sestavování účetní závěrky je potřeba řídit se také pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy PO předají zřizovateli, pokud je bude vyžadovat. Krajskému úřadu je, prosím, v tištěné podobě nezasílejte!
- Vzhledem k tomu, že všechny PO mají za rok 2013 schválenou účetní závěrku, **nemohou** vykazovat k 30. 9. 2014 **zůstatek na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**, kde se vykazuje hospodářský výsledek za minulé účetní období do okamžiku jeho schválení zřizovatelem. Jestliže účetní jednotky nepřevedly výsledek hospodaření do fondů, přeúčtují jej **na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V případě, že bude na účtu 431 vykázán zůstatek, bude účetní závěrka vrácena PO k opravě!**

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR – nyní v nové podobě, web Státní pokladna.

Jako pomocný a informační materiál můžete využívat metodická sdělení a odpovědi na otázky určené pro PO zřizované krajem, které najdete na webových stránkách kraje – krajský úřad – dokumenty odborů KÚ – odbor ekonomický – metodická podpora pro PO nebo pokyny pro PO zřizované krajem.

Přehled legislativních změn platných pro vedení účetnictví od 1. 1. 2014

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky byla novelizována vyhláškou č. **473/2013 Sb.**

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (**technická vyhláška o účetních záznamech**), byla novelizována vyhláškou č. **472/2013 Sb.**

Novela Českých účetních standardů č. 701, 704, 705, 706, 707, 708, 709 a 710 pro některé vybrané účetní jednotky.

Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci přichozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subjekt zprávy). Tuto hlavičku je **nutno** zadávat v následujícím formátu:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IIIIIIII_nnnnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

mm aktuální období (měsíc)

rrrr aktuální období (rok)

datum den vytvoření dávky dat ve tvaru dd.mm.yyyy

dd – den

mm – měsíc

yyyy – rok

čas okamžik vytvoření dávky dat ve tvaru hh:mm:ss

hh – hodina

mm – minuta

ss – sekunda

IIIIIIII IČO organizace na 8 míst, následují 3 mezery

nnnnn.... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 09/2014 10.10.2014 08:43:47 12345678 Příspěvková organizace XY

Odpověď o výsledcích uskutečněného přenosu bude zaslána na adresu, z níž se uskutečnilo odeslání výkazů. V případě, že účetní jednotka neobdrží odpověď, tak je nejčastěji problém v antispamovém filtru nebo v přeplněné schránce. Výsledek lze zobrazit i přes http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat nebo je nutné řešit problém s příslušnou pracovnící krajského úřadu.

Přehled odpovědných pracovníků OŠMS (včetně kontaktů)

Obec s rozšířenou působností (OB III):

OB III. Třebíč, Náměšť nad Oslavou, Moravské Budějovice, Havlíčkův Brod, Chotěboř
Inka Bromová, telefon 564 602 925, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz

OB III. Telč, Jihlava, Žďár nad Sázavou, Světlá nad Sázavou
Hana Procházková, telefon 564 602 927, e-mail: prochazkova.h@kr-vysocina.cz

OB III. Velké Meziříčí, Pacov, Humpolec, Pelhřimov, Nové Město na Moravě, Bystřice nad Pernštejnem
Helena Hošková, telefon 564 602 928, e-mail: hoskova.h@kr-vysocina.cz

Tento dopis bude uveden na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji Vám za spolupráci.

RNDr. Ubr Kamil v. r.
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu